



Ekonomichef
Christina Bäckström
010-355 40 78
christina.backstrom@vastervik.se

2025-03-31

Kommunstyrelsen

Ekonomirapport 2025 – februari

Sammanfattning

I enlighet med det av kommunfullmäktige fastställda dokumentet "Västerviks kommun Budget 2025 ekonomisk planering 2026 - 2027 visioner, prioriteringar och resurser" följer kommunfullmäktige utvecklingen i delårsrapporter efter första och andra tertialet, (april och augusti) samt i årsbokslutet per december. De två senare rapporterna följer även upp målen och granskas också av revisionen. Kommunstyrelsen följer löpande utvecklingen av kommunens ekonomi i ekonomi-rapporter som upprättas månadsvis.

Resultatet efter februari månad är -11,2 mnkr före extraordinära poster. Under året räknar vi med att enligt beslut kunna använda RUR (Resultatutjämningsreserv) med maximalt 48,2 mnkr. Det prognostiserade helårsresultatet är -47,1 mnkr vilket är en förbättring mot budget på 1,2 mnkr (exklusive RUR). Vid fullt nyttjande av RUR är det prognosticerade balanskravsresultat 0 (noll) mnkr. Alla förvaltningar lämnar efter februari en prognos utan avvikelse mot budget förutom socialförvaltningen som lämnar en negativ prognos med -8,0 mnkr. Reavinster tom februari är 0 (noll) mnkr. Skatteprognosen från SKR per februari 2025 avviker positivt med 9,2 mnkr från budget.

Investeringar 2025

Investeringsbudgeten för 2025 är beslutad till 79,3 mnkr. Investeringar till och med februari är noll. Minskningen från januari beror på en stor kreditpost i samband med vidarefakturerings till VME i gemensamma projekt.

Skatter och statsbidrag

Skatteprognosen från Sveriges kommuner och regioner (SKR) per februari 2025 visar en positiv förändring mot budget 2025 med 9,5 mnkr men är något försämrade mot tidigare prognos.

Kommentarer från kommunstyrelsen

Utfallet efter februari månad inom KS är 5,8 mnkr bättre jämfört med budget för perioden. Prognosen för helåret pekar på att förvaltningen räknar med att hålla sin budget.

En del kostnader och intäkter har inte reglerats för perioden, varför utfallet inte är fullt representativt.

Avvikelse hos facklig verksamhet och försäkringssamordnare härrör båda från intäkter respektive kostnader där fördelning ut till förvaltningarna och bolagen ännu inte gjorts.



För politiken är utfallet efter februari bättre än budget med 0,6 mnkr. Det beror främst på att vi har budgeterat med ett lite för högt PO, kommer med största sannolikhet att ge ett positivt utfall mot budget på helår, men det är lite osäkert ännu.

Inom ledningskontoret inkl KS stab är utfallet 4,5 mnkr bättre än budget och det beror på att kostnader för koncerngemensamma satsningar kommer ojämt under året, och inte har belastat så mycket ännu.

Inom Samhällsbyggnadsenheten är utfallet just nu +2,5 mnkr. Vi har några detaljplaner som vi är redo att fakturera, även en del bidrag som är på väg in. Kostnaderna för skärgårdstrafiken är inte bokförda ännu. Vi har lite för höga kostnader i förhållande till budget vad gäller tunga transporter. När det gäller kostnaderna för föreningslokaler så ligger vi sämre till än budget.

Inom näringsliv och kompetens är utfallet +2,3 mnkr bättre än budget.

Arbetsmarknad ligger marginellt bättre än budget och här ser vi lägre intäkter, lägre personalkostnader och högre hyreskostnader.

Integration ligger bättre mot budget, vilket förklaras av högre bidrag än budgeterat.

Försörjningstöd håller sin budget.

Campus ligger marginellt sämre än budget. Har lägre intäkter men även lägre personalkostnader.

Inom Räddningstjänst och samhällsskydd så ligger vi -1,3 mnkr över budget. Räddningstjänsten har kostnader för två projekt som vi inte har mött med intäkter från balansen. Kommunens försäkringar för året är inte fakturerade ännu, vilket innebär att försäkringssamordnare ligger över budget. Fakturering kommer att ske under mars månad.

Inom Enheten för kommunservice ligger vi -4,0 mnkr i förhållande till budgeten. Det beror på att vi internt inte har fakturerat ut office/outlooklicenser. Måltidsservice har högre intäkter och högre personalkostnader vilket ger ett positivt utfall mot budget.

Inom internservice så har vi ännu inte fakturerat för interna tjänster.

När det gäller IT-avdelningen så saknas det intäkter som avser kommunikation och service och support.

Simhallen ligger bättre till än budget och det beror på fler besökare samt den höjda taxan.

Upphandling fakturerar kvartalsvis och ligger just nu sämre än budget.

Inom Kulturenheten så ligger vi 1,2 mnkr bättre än budget. Framför allt är lönekostnader lägre på grund av vakanser där ny personl inte tillträtt ännu inom fritidsgårdarna och kulturskolan. Enheten har även externa bidrag där vi inte mött kostnaden ännu, då de löper över läsår.

Kommentarer från barn- och utbildningsförvaltningen

Barn- och utbildningsförvaltningen lämnar efter februari månad en prognos på +/-0 gentemot budget. Periodens resultat är -1,5 mnkr. Redovisningen är utdragen en dag innan redovisningen stänger, vilket kan innebära att en del kostnader kan tillkomma resultatet.



En del större kostnader saknas i resultatet, även en hel del av statsbidragen har inte inkommit för perioden och saknas därmed, statsbidragen förväntas inkomma under mars och april.

Den övergripande verksamheten prognostiseras till +/-0 på helåret, resultatet ligger för perioden på +1,9 mnkr, vilket främst beror på att kostnader på IT-budgeten inte inkommit för vare sig januari eller februari.

Verksamhet förskola lämnar en prognos på +/-0 mot budget, utfallet är -1,6 mnkr för perioden. Det negativa utfallet beror på att delar av statsbidragen från Skolverket för verksamheten inte inkommit, samt att löneläget är högt. Löneutfallet för januari och februari ligger över budget, det finns ett antal enheter som har ett löneläge som ligger över budget och som kommer behöva korrigera ner sin personal under våren. På grund av att barnkullarna fortsatt ligger på lägre nivåer än tidigare kommer förskolorna fortsatt behöva korrigera ner sina organisationer under året och framför allt till hösten.

Grundskolan inklusive skolbarnomsorgen prognostiseras till +/-0 mnkr på helåret, resultatet för perioden ligger på -3,7 mnkr. För perioden saknas delar av intäkterna för statsbidragen. Intäkterna förväntas inkomma under mars och april. Verksamheterna har högre lönekostnader för perioden än vad som var tänkt i budget och där det är några enheter som har ett högre löneläge än vad som var planerat i budgetarbetet.

Gymnasiet lämnar för perioden en prognos på +/-0 mnkr, resultatet för perioden är +1,5 mnkr. Verksamheten saknar stor del av de interkommunala kostnaderna för perioden, vilka förväntas inkomma under mars och april. Gymnasiet har ett klart lägre löneutfall i januari och februari än vad som var planerat i budget.

Komvux har ett resultat i redovisningen på 0,3 mnkr, löneläget på enheten ligger 0,2 mnkr under budget och prognosen sätts till +/-0 mnkr.

Totalt på förvaltningen ligger prognosen på +/-0 mnkr gentemot budget.

Kommentarer från socialförvaltningen

Prognosen för socialförvaltningen har försämrats kraftigt och är efter februari månad ett underskott med 8 mnkr mot budget. Försämringen beror på att placeringskostnaderna inom IFO har skjutit i höjden efter flera nya och mycket kostsamma HVB- och SiS-placeringar av ungdomar. Äldreomsorgen har betydligt lägre intäkter i form av statsbidrag jämfört med föregående år, samtidigt som finansiering av de borttagna delade turerna inte är löst ännu.

Vakanser inom digitaliseringsgruppen och inom den centrala administrationen medför ett överskott med 1 mnkr.

Livsmedelskostnaderna inom äldreomsorgen har stigit kraftigt under årets två första månader. Förberedelser inför sommaren är i full gång för att personalbemanning och scheman ska bli så optimala som möjligt. Intäkter – taxor och avgifter samt statsbidrag – ligger på förväntad nivå. Arbetet med att finansiera att man tagit bort de delade turerna fortgår, men några konkreta åtgärder har inte kommit i gång ännu. Eftersom statsbidragen minskar med 20 mnkr 2025 är det av stor vikt att åtgärder sjösätts och ger ett ekonomiskt resultat så snart som möjligt. Prognosen är ett nollresultat, under förutsättning att finansiering beträffande delade turer arbetas fram samt att sommarkostnaderna inte blir alltför höga.



Särskilt boende inom Funktionsstöd har fortsatt ett underskott som man arbetar intensivt med. Även insatsen personlig assistans samt flera mindre insatser uppvisar ett underskott, samtidigt som de externa placeringarna för tillfället ligger under budgeterad nivå. Som resultatet ser ut efter februari är prognosen för verksamheten ett underskott med 1 mnkr.

Här är prognosen inom Hälso- och sjukvård oförändrat ett överskott på 2 mnkr. Inget särskilt sticker ut sedan föregående månad, och det är statsbidrag från tidigare år på 2 mnkr som är orsaken till överskottet.

Placeringar av ungdomar inom Individ- och familjeomsorg har ökat kraftigt sedan föregående månad. Två nya placeringar på HVB och en befintlig placering på SiS med ny dygnskostnad innebär kostnadsökningar på 7,3 mnkr. Samtidigt är två ungdomar på väg in och ska placeras på HVB respektive SiS. Även vuxenplaceringarna fortsätter att öka men ligger fortfarande inom budget. Tillfälliga placeringar på familjehem har ökat vilket kan resultera i nya längre placeringar. Underskottet på IFO förväntas bli minst 10 mnkr.

Kommentarer från miljö- och byggnadsförvaltningen

Miljö och byggnadsförvaltningen lämnar efter februari månad en prognos utan avvikelse mot budget.

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen föreslås besluta

-att godkänna ekonomirapport 2025 efter februari månad, med ett prognostiserat resultat för året på -47,1 mnkr. Under året finns enligt beslut möjlighet att utnyttja uttag ur RUR med maximalt 48,2 mnkr för att täcka ett eventuellt underskott.

Anders Björlin
Kommundirektör

Christina Bäckström
Ekonomichef

Bilagor:

- | | |
|------------------|--|
| Bilaga 1: | Resultaträkning kommunen, Koncernbolagsprognos |
| Bilaga 2: | Balanskravet, Finansinformation |
| Bilaga 3: | Resultat 2022 – 2025, Lönekostnader 2022 – 2025, Nettokostnader 2022 – 2025 |



Bilaga 1

Resultaträkning med prognos för kommunen

Månadsrapport Feb 2025	Utfall feb 2024	Utfall feb 2025	Budget 2025	Prognos årets resultat	Prognos avvikelse budget 2025
mnkr					
Barn- och utbildningsnämnd	-174,4	-184,2	-1 021,8	-1 021,8	0,0
Kommunstyrelse	-76,8	-84,8	-534,8	-534,8	0,0
Reavinster tomtförsäljning	0,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Miljö- och byggnadsnämnd	-3,1	-3,4	-21,3	-21,3	0,0
Revision	0,0	-0,1	-1,8	-1,8	0,0
Socialnämnd	-192,0	-201,3	-1 223,1	-1 231,1	-8,0
Överförmyndare	-0,5	-0,4	-3,9	-3,9	0,0
Semesterlöneskuld, ökning	0,0	0,0	-4,5	-4,5	0,0
Summa nämnder	-445,9	-474,0	-2 811,2	-2 819,2	-8,0
Justering för externredovisning:	-6,8	2,6	9,2	6,0	-3,2
Resultat före avskrivningar	-452,7	-471,5	-2 802,0	-2 813,2	-11,2
Avskrivningar	-5,5	-6,1	-39,9	-39,9	0,0
Verksamhetens nettokostnader	-458,2	-477,5	-2 841,9	-2 853,1	-11,2
Skatteintäkter och statsbidrag					
Skatteintäkter	306,5	316,2	1 911,7	1 901,4	-10,4
Inkomstutjämningsbidrag	90,5	96,4	571,5	578,7	7,1
Bidrag för LSS utjämning	10,7	9,0	53,6	54,1	0,5
Kommunal fastighetsavgift	16,2	16,9	115,3	117,1	1,8
Regleringsbidrag	18,6	16,0	86,8	96,2	9,4
Kostnadsutjämningsavgift	5,3	5,8	34,1	34,8	0,7
Generella bidrag från staten	3,6	0,5	0,0	3,2	3,2
Summa skatteintäkter och statsbidrag	451,3	460,9	2 773,0	2 785,4	12,4
Finansiella intäkter	4,7	5,7	30,1	30,1	0,0
Finansiella kostnader	-0,2	-0,2	-9,5	-9,5	0,0
Resultat före extraordinära poster	-2,3	-11,2	-48,2	-47,1	1,2
Extraordinära poster (Uttag ur RUR)	3,2	0,0	48,2	47,1	-1,2
Resultat efter extraordinära poster	0,9	-11,2	0,0	0,0	0,0
Realisationsvinster	-0,9	0,0	0,0	0,0	0,0
Resultat mot balanskrav	0,0	-11,2	0,0	0,0	0,0



Helårsprognos för de kommunala bolagen

Resultat efter finansiella poster, mnkr	Prognos	Budget 2025	Avvikelse
Västerviks kommuns förvaltnings AB	13,2	5,4	7,8
Västervik Miljö & Energi AB*	31,6	31,6	0,0
Västervik Kraft Elnät AB	33,9	33,9	0,0
Västerviks Bostads AB	49,7	46,2	3,6
Tjustfastigheter AB	17,2	13,7	3,5
Västervik Resort AB	2,0	2,0	0,0
Västervik Biogas AB	0	0	0
Smålandshamn AB**			

** Västerviks kommun äger 15 % av aktierna i Smålandshamn. Första redovisning kommer efter kvartal 1

För fullständig redogörelse över budgetuppföljningen hänvisas till Månadsrapport för Västerviks Kommuns Förvaltnings AB med dotterbolag.



Balanskravet

Bilaga 2

Balanskravet innebär att kommunen inte får besluta om en budget där kostnaderna överstiger intäkterna. Om resultatet ändå blir negativt måste det kompenseras med överskott inom tre år. Det kommunala balanskravet är ett minimikrav. Kommuner ska även ha god ekonomisk hushållning i sin verksamhet. Verksamhetsberättelsen i årsredovisningen ska innehålla en plan för hur återställning av det negativa resultatet ska ske.

Enligt nedanstående tabell har kommunen inget negativt balanskravsresultat att återställa.

Resultat enligt balanskravet	Prognos 2025
Ingående balanskravsresultat	0
Prognostiserat årsresultat	-47,1
Realisationsvinster	0,0
Prognostiserat årsresultat efter balanskravsjusteringar	-47,1
Uttag resultatutjämningsreserv	47,1
Utgående prognostiserat balanskravsresultat	0,0
Synnerliga skäl (RIPS)	
Balanskrav att återställa enligt prognos	0,0

Finansinformation

Kommunkoncernens kapitalförsörjning hanteras av Internbanken i Västerviks kommuns förvaltnings AB (moderbolag i bolagskoncernen). För mer utförlig finansiell information hänvisas till "Västerviks Kommunkoncern Finansrapport" som lämnas månadsvis.

Den genomsnittliga snitträntan i låneportföljen uppgår för februari månad till 2,6 %.

Genomsnittlig räntebindningstid uppgår till 1,82 år.

Andel räntebindning på 1 år eller kortare uppgår till 51,7 % av skuldvolymen.

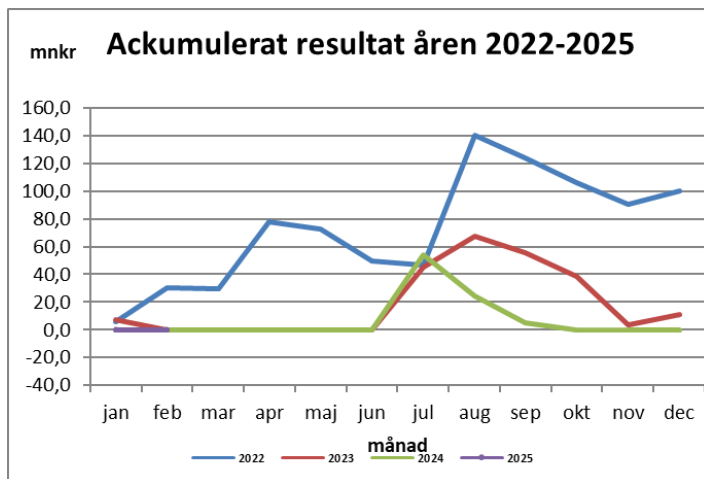
Den genomsnittliga kapitalbindningstiden i skuldportföljen uppgår till 2,23 år.

Andel av skuldportföljen som förfaller inom 1 år uppgår till 36,3 %.

Lån i internbanken per låntagare	feb 2024	jan 2025	feb 2025	Låneram 2025
Västerviks kommun	379,6	335,7	375,4	-
Västerviks kommuns förvaltnings AB	- 28,1	- 13,6	- 22,9	koncernram
Västervik Miljö & Energi AB	- 795,8	- 1 095,7	- 1 090,4	- 1 580,0
Västervik Kraft Elnät AB	1,0	- 13,7	- 16,8	- 80,0
Västerviks Bostads AB	- 1 024,2	- 992,8	- 962,6	- 1 133,0
Tjustfastigheter AB	- 1 154,1	- 1 137,9	- 1 200,0	- 1 635,0
Västervik Resort AB	- 48,1	- 75,6	- 79,2	- 88,0
Västervik Biogas AB	0,3	0,3	0,3	-
Totalt	- 2 669,4	- 2 993,3	- 2 996,3	- 4 516,0

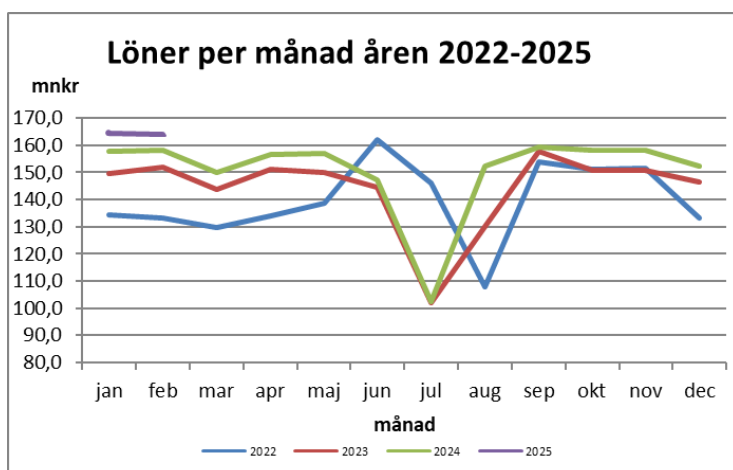


Bilaga 3



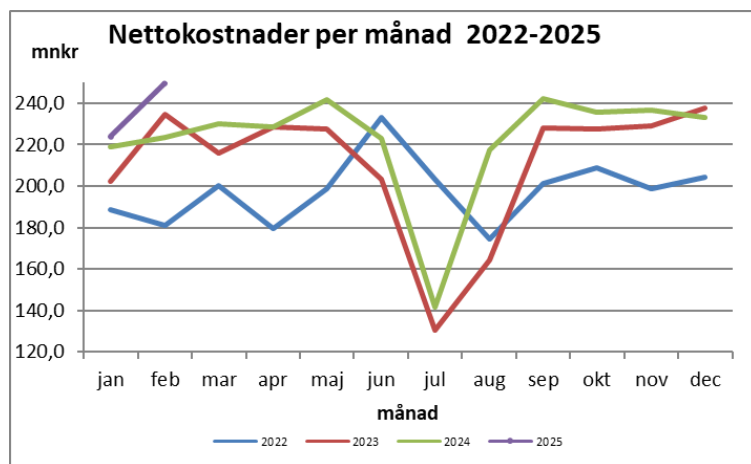
Ackumulerat resultat

mnkr	2022	2023	2024	2025	2024-2025
jan	5,9	7,2	0,0	0,0	0,0
feb	30,4	0,0	0,0	0,0	0,0
mar	29,5	0,0	0,0		
apr	78,1	0,0	0,0		
maj	72,6	0,0	0,0		
juni	49,7	0,0	0,0		
juli	46,8	45,4	54,0		
aug	139,9	67,1	24,1		
sep	124,2	55,6	4,9		
okt	106,4	38,8	0,0		
nov	90,3	3,9	0,0		
dec	100,1	10,7	0,0		



Löner per månad

lön, mnkr	2022	2023	2024	2025	2024-2025
jan	134,4	149,5	157,7	164,2	6,6
feb	133,0	151,9	158,2	163,9	5,7
mar	129,6	143,8	150,1		
apr	134,0	151,3	156,8		
maj	138,9	149,9	156,9		
juni	162,1	144,7	147,4		
juli	146,1	102,2	102,4		
aug	107,8	130,1	152,5		
sep	153,9	157,7	159,2		
okt	151,3	150,8	158,0		
nov	151,4	150,6	158,4		
dec	133,2	146,5	152,2		



Nettokostnader per månad

mnkr	2022	2023	2024	2025	2024-2025
jan	188,7	202,3	219,0	223,9	4,9
feb	181,0	234,7	223,4	249,6	26,2
mar	200,2	215,9	229,9		
apr	179,3	228,6	228,3		
maj	198,6	227,3	241,5		
juni	233,0	203,1	223,2		
juli	203,2	130,3	141,7		
aug	174,6	164,2	217,6		
sep	201,2	227,9	242,1		
okt	208,9	227,7	235,9		
nov	198,9	229,2	236,8		
dec	204,5	237,7	233,2		